

KMRA AUDIITORBÜROO OÜ

LÄBIPAISTVUSARUANNE Perioodi 1.juuli 2011 kuni 30.juuni 2012 kohta

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

KMRA Audiitorbüroo OÜ (Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn) on registreeritud osahing (registrikood 10990446) mille osanikud on:

| Nimi | Isiku- / registrikood | Asukoht | Osalus, % |
|---------------|-----------------------|---------------------------|-----------|
| Urve Kipper | 44602030246 | Tallinn | 14,5 |
| Riho Reinhold | 36312080017 | Leisi vald, Saare maakond | 14,25 |
| Tarmo Ader | 36908160020 | Kuressaare | 14,25 |
| Tiina Maalinn | 46211014919 | Tallinn | 14,25 |
| Karin Teder | 45610116016 | Tallinn | 14,25 |
| Tiina Lindmäe | 46102224914 | Türi vald, Järva maakond | 14,25 |
| Ellen Asumets | 45012240318 | Hiiumaa | 14,25 |

KMRA Audiitorbüroo OÜ ei kuulu mõne konsolideerimisgrupi koosseisu ning ei oma tütarettevõtjaid. KMRA Audiitorbüroo OÜ-l on kontor Tallinnas.

KMRA Audiitorbüroo OÜ kuulub rahvusvahelisse sõltumatute audiitorfirmade ühendusse IAPA (A global association of independent accounting firms and groups).

IAPA on 1979.aastal asutatud ülemaailmne audiitoräriühinguid ühendav organisatsioon, millel on käesoleval hetkel üle 220 liikme rohkem kui 60 riigis. IAPA tegevustulu saadakse liikmete liikmemaksudest. IAPA õiguslikuks vormiks on mittetulundusühing, liikmeteks iseseisvad sõltumatud audiitoräriühingud ja -grupid. Juhtimine on detsentraliseeritud.

Ühtseid, liikmeile kohustuslikuks täitmiseks kehtestatud kvaliteedi- ja dokumenteerimise nõudeid ei ole, kuid liikmed peavad oma kutsetevuses järgima rahvusvahelistes auditeerimisstandardeid (ISA), tunnustatud hea auditeerimise tava põhimõtteid. Viimaste osas toimuvad pidevalt iga-aastased seminar-konverentsid, kus edastatakse ja tutvustatakse liikmeile kutsetevuse valdkonnas toimuvaid muudatusi ja arenguid. Ühendus IAPA omab otsekontakte IFAC'i ja FEE organisatsioonides.

IAPA poolt viiakse läbi põhjalik taustauuring ja kohapealne ettevõttesisene kutsetevuse kvaliteedikontroll enne uue liikme vastuvõtmist ühendusse. KMRA Audiitorbüroo OÜ poolt osutatavate teenuste kvaliteeti kontrolliti 2007.aastal. Kaks korda aastas toimuvad IAPA seminarid ja konverentsid kogemuste vahetamise eesmärgil, millistest ühest osavõtt on kohustuslik. Probleemide tekkimisel on võimalik osa saada IAPA liikmete rahvusvahelisest kogemusest.

Täiendavat informatsiooni saab IAPA kodulehelt www.iapa.net

KMRA Audiitorbüroo OÜ juhtimist korraldab 7 liikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Urve Kipper, Tiina Maalinn, Karin Teder, Tiina Lindmäe, Ellen Asumets, Riho Reinhold ja Tarmo Ader, kellest kõik (7) on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

1.Kvaliteedikontrolli standardid

KMRA Audiitorbüroo OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedijuhtimise kontrollisüsteem tugineb Audiitortegevuse seadusele, rahvusvahelisele auditeerimise standardile ISA 220 (Eesti) ja rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC 1 (Eesti).

2. Juhtkonna kohustused ja tegevused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi juurutamise ja toimimise tagamise eest vastutab audiitorettevõtja juhatus. Juhatuse poolt kehtestatud reeglite järgimisel eeldatakse, et nende nõuete õige rakendamine annab eesmärgi saavutamiseks piisava aluse. Info poliitikate ja protseduuride kohta edastatakse personalile kirjalikult ja/või koolituste kaudu.

3.Eetikapõhimõtted

KMRA Audiitorbüroo OÜ lähtub oma tegevuses IFAC-i eetikakoodeksis sätestatud eetikanõuetest, mille kohaselt vandeaudiitor peab olema kõikides kutsealastes ja ärisuhetes otsekohene ja aus. Vandeaudiitor ei tohi lubada, et erapooliklus, huvide konflikt või teiste isikute lubamatu mõjutus kaaluvad üles kutsealased või ärialased otsused. Kõikidele KMRA Audiitorbüroo töötajatele on neid nõudeid tutvustatud. Eetikanõuetest kinnipidamist kontrollitakse iga konkreetse töövõtu puhul teise, auditiga mitteseotud vandeaudiitori poolt, kes täiendavalt vaatab vandeaudiitori poolt koostatud tööpaberid üle. Kinnituse sõltumatuse kohta annavad kõik töövõtuga seotud töötajad.

4.Klientide aktsepteerimine

Konkreetsed töövõtu aktsepteerimise/jätkamise poliitikad ja protseduurid on kavandatud andma põhjendatud kindlustunde selles, et alustatakse või jätkatakse ainult neid töövõtte, mille puhul audiitorettevõtja on kompetentne töövõttu läbi viima ja omab selleks vajalike vahendeid (aeg ja ressursid), saab olla vastavuses eetikanõuetega ja on eelneva analüüsi tulemusena veendunud kliendi aususes. Potentsiaalse kliendi kohta hangitakse informatsiooni kõigist võimalikest avalikest andmebaasidest (Äriregistrist, Krediidinfost, Maksu- ja Tolliametist, kliendi kodulehelt, ajakirjandusest jms). Kohtutakse võimalusel ettevõtte juhtkonna ja ka raamatupidamise osakonna esindajatega. Selgitatakse kasusaajad (omandi ja kontrollstruktuur) vältimaks kahtlust, et tegemist ei ole rahapesu ega terrorismi rahastamisega. Kliendi nõusolekul võetakse kontakti eelmise audiitoriga. Kaalutakse põhjuseid, miks potentsiaalse kliendi poolt vastav ettepanek tehti. Analüüsitakse kliendi tausta ja omandatakse ülevaade tegevusalast, ülesehitusest, äritegevusest, juhtimisest, sisekontrollisüsteemist. Hinnatakse enda sõltumatust ja võimet potentsiaalset klienti teenindada, arvestades vajadusega ametialaste oskuste, majandusharu tundmise ja töötajate järele. Veendutakse, et uue kliendi aktsepteerimisega ei rikuta auditeerimise eetilisi põhimõtteid. Tutvutakse raamatupidamise seisundi ja muude asjaoludega, mis võivad mõjutada tööde sooritamist ja suhteid kliendiga.

Kogutud informatsioonist esitatakse kokkuvõtte juhatusele, kes otsustab, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas kliendi aktsepteerimine on kohane.

5.Personalipoliitika

KMRA Audiitorbüroo töötajateks peavad olema isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetentsi. Lähtudes olemasolevast kliendiportfellist, prognoositavast töömahust, eeldatavast kasvust ja töötajate ametist lahkumistest hindab juhatus firma personalivajadust. Uusi töötajaid leitakse avalike tööpakkumiste

väljakuulutamise või isiklike kontaktide kaudu. Töötajad peavad omama majandus- või juriidilist eriharidust (vähemalt bakalaureus) või omama pikaajalist töökogemust vastaval erialal. KMRA Audiitorbüroo OÜ tagab töötajate enesetäiendamise ja täiendkoolituse määral, mis kindlustab töötajate kvalifikatsiooni säilimise ja/või tõstmise. Töötaja, kes on edukalt omandanud kutseoskused ja kogemused, ning on vähemalt 3 aastat töötanud vandeaudiitori assistendina, saavad soovi korral võimaluse taotleda enda lubamist Rahandusministeriumi poolt korraldatavale vandeaudiitori kutseksamile.

6. Töövõtude teostamine

Töövõtu teostamiseks kasutatakse KMRA Audiitorbüroo OÜ juhatuse poolt väljatöötatud auditi metoodikat ja tööfaili. Metoodika põhimõtted tulenevad rahvusvahelistest auditeerimise standarditest (Eesti) ja meie varasemast auditeerimiskogemusest. KMRA Audiitorbüroo OÜ-s määratakse igale töövõtule vastutav partner, kes on antud kliendist sõltumatu, komplekteerib töörühma töötajatest kellel on konkreetsetele tingimustele vastav ametialane koolituse tase ja vilumused ning vastutab töövõtu nõuetekohase teostuse eest. Töörühma liikmetel tuleb järgida sõltumatuse, aususe, objektiivsuse, konfidentsiaalsuse ja professionaalse käitumise põhimõtteid. Põhjendatud kindlustunde saamiseks, et tehtav töö vastab asjakohastele kvaliteedinõuetele, juhendab vastutav partner töögrupis osalejaid ja teostab töö üle järelvalvet. Vajadusel konsulteerib vastutav partner vastavat kogemust omava firmasise või –välise eksperdiga. Keerukamate, kriitilisemate ja olulisemate töövõtude puhul on vastutaval partneril ja töörühma liikmetel õigus/kohustus kaasata teine, auditi töövõtuga mitteseotud partner, kelle ülesandeks on kriitiliselt üle vaadata töögrupi poolt auditi kohta koostatud dokumentatsioon, jälgida, et töö oleks teostatud kooskõlas auditi plaaniga, rakendatud protseduurid ja saavutatud tulemused on adekvaatselt dokumenteeritud, kõik auditi käigus esile kerkinud olulised probleemid on lahendatud või kajastatud auditi kokkuvõttes, töövõtu eesmärk on saavutatud ja tehtud kokkuvõtted on kooskõlas tulemusega ja toetavad auditi arvamust. Sellised ülevaatamised dokumenteeritakse auditi tööpaberites. Modifitseeritud vandeaudiitori aruanne ja selle aluseks olevad asjaolud vaadatakse üle teise, sõltumatu partneri poolt.

7. Sisemine järelvalve

KMRA Audiitorbüroo OÜ-s vaadatakse sisemise järelvalve korras üle iga töövõtupartneri kohta vähemalt ühe lõpetatud töövõtu dokumentatsioon töövõtu meeskonnas mitteosalenud partneri poolt. Ülevaatuse tulemusi arutatakse auditi meeskonnaga ning vajadusel kasutatakse neid sisemise koolituse läbiviimisel.

Käesolevaga kinnitab KMRA Audiitorbüroo OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll KMRA Audiitorbüroo OÜ-s viidi läbi 2009. aasta sügisel.

Sõltumatus

KMRA Audiitorbüroo OÜ vandeaudiitorid lähtuvad oma tegevuses sõltumatuse tagamisel AudS §-s 47 sätestatust. Vandeaudiitor esitab juhatusele nimekirja ettevõtetest, kus tal või tema lähikondsetel on osalus, osale(b)vad ettevõtte juhtorgani töös, on töölepingulises või muus võlaõiguslikus lepingusuhtes. Juhatus koostab vastava andmebaasi, mida peetakse ettevõtte serveris. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist hindab vandeaudiitor, kas tema ja/või töögrupis osalevate vandeaudiitorite või assistentide sõltumatuse nõuded on täidetud, ning dokumenteerib selle oma kliendifailis (tööpaberites). Potentsiaalse riski tekkimise korral kohustub teavitama juhatust ja esitama kava vastuolu või riski kõrvaldamiseks ning vajalike kaitsemeetmete

rakendamiseks ning kajastama rakendatud kaitsemeetmed auditi tööpaberites. Kaitsemeetmete mittepiisavuse korral kohustub vandeaudiitor töövõttu mitte vastu võtma teavitades sellest juhatust.

Audiitorettevõtjal või sellega ühtse omandi, kontrolli, juhtimise või vandeaudiitorite võrgustiku kaudu seotud isikul, samuti tegevjuhtkonna või kõrgema juhtorgani liikmel ja muul isikul ei ole lubatud sekkuda vandeaudiitori kutsetegevusse viisil, mis ohustaks vandeaudiitorile käesolevas seaduses sätestatud sõltumatus nõudeid.

Käesolevaga kinnitab KMRA Audiitorbüroo OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

KMRA Audiitorbüroo OÜ vandeaudiitoritel on kohustus hoida oma teadmisi, oskusi ja vilumusi pidevalt tasemel, mis ei ohustaks vandeaudiitori kutsetegevuse kvaliteeti. KMRA Audiitorbüroos toimuvad kord kuus (üldreeglina) siseseminarid ehk töötoad, kus õigusaktide muudatused ja probleemid saavad läbi arutatud ja lahenduse. Vandeaudiitoril on kohustus enesetäiendamisel lähtuda AudS §-des 40 ja 42 sätestatust. Vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas. Täiendavalt on vandeaudiitor kohustatud osalema Audiitorkogu tunnustatud või tema korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

Tulenevalt eeltoodust planeerib KMRA Audiitorbüroo OÜ juhatus koolitusi ja peab arvet, et kõik vandeaudiitorid täidaksid vähemalt audiitortegevuse seadusest tulenevaid nõudeid.

Avaliku huvi üksused

KMRA Audiitorbüroo OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

| Nimi | Registrikood | Müügitulu EURi | Varade maht EURi |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Kuressaare Linnavalitsus | 75023266 | 13 193 713 | 94 003 400 |
| AS Silberauto | 10097392 | 148 483 431 | 75 012 568 |
| Rapla Vallavalitsus | 75023361 | 10 101 525 | 22 631 694 |

Finantsandmed

KMRA Audiitorbüroo OÜ müügitulu jaotus EUR-ides läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2010 kuni 30. juuni 2011 kohta:

| | |
|---|---------|
| KOGU MÜÜGITULU | 508 392 |
| sh audiitorteenused: | 506 313 |
| sh kindlustandvad töövõttud: | 495 932 |
| sh audit | 418 801 |
| sh ülevaatus | 68 291 |
| sh muud kindlustandvad audiitorteenused | 8 840 |

| | |
|------------------------|--------|
| sh seonduvad teenused: | 10 381 |
| sh muu äritegevus: | 2 079 |
| sh nõustamine: | |
| sh maksunõustamine | |
| sh muu nõustamine | 2 079 |
| sh koolitamine | |
| sh muu tegevus | |

Tasustamine

1. Audiitorettevõtja tasustamise alused (sh audiitorteenuste hinnastamise põhimõtted).

KMRA Audiitorbüroo OÜ poolt audiitorteenuse eest võetav tasu on vastavalt kliendilepingutele kindlaksmääratud lõppsumma, tunnihind või nende kahe kombinatsioon ja sõltub audiitorteenuse sooritamisele kuuluvast ajast ja kaasatavate spetsialistide kvalifikatsioonist. Audiitorteenuse sooritamiseks kuluv aeg sõltub kliendi äritegevuse mahust, raamatupidamise- ja sisekontrollisüsteemi kvaliteedist ning kliendi poolt auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabist.

2. Audiitorettevõtja osanike (partnerite) tasustamise alused.

KMRA Audiitorbüroo OÜ osanikud on kõik juhatuse liikmed, kellel makstakse igakuist juhtimistasu. Lisaks on osanikel õigus osalusest lähtuvale proportsionaalsele osale igaaastastest dividendidest (juhul, kui on jaotuskõlblikku kasumit ning dividendide jagamine otsustatakse). Aruandeperioodil dividende välja kuulutatud ja välja makstud ei ole.

KMRA Audiitorbüroo OÜ kinnitab, käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Tiina Lindmäe
KMRA Audiitorbüroo OÜ
21.08.2012